

QubicGames S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2024** do **31.12.2024**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: QubicGames S.A.

Siedziba: Katedralna 16/, 08-110 Siedlce

Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu:

6201Z, 5821Z, 5829Z, 4649Z, 4765Z, 6202Z, 6209Z, 6311Z, 6312Z, 4791Z

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 8212515641

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000598476

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024

4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

6. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

7. Polityka rachunkowości

Omówienie przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Omówienie przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów znajduje się w załączniku nr 1 do sprawozdania finansowego.

Ustalenia wyniku finansowego:

Opis sposobu ustalenia wyniku finansowego znajduje się w załączniku nr 1 do sprawozdania finansowego, w omówieniu przyjętych zasad polityki rachunkowości.

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Opis sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego znajduje się w załączniku nr 1 do sprawozdania finansowego, w omówieniu przyjętych zasad polityki rachunkowości.

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

Opis pozostałych przyjętych przez jednostkę zasad rachunkowości znajduje się w załączniku nr 1 do sprawozdania finansowego.

8. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Nie dotyczy.

BILANS

Aktywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. AKTYWA TRWAŁE	5 760 699,73	6 149 547,84
I. Wartości niematerialne i prawne	1 338 315,62	1 579 164,05
3. Inne wartości niematerialne i prawne	166 592,03	169 336,59
5. Autorskie prawa majątkowe	1 171 723,59	1 409 827,46
II. Rzeczowe aktywa trwałe	393 368,86	349 652,13
1. Środki trwałe	393 368,86	349 652,13
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	625,55	983,07
c) urządzenia techniczne i maszyny	91 962,96	115 657,09
d) środki transportu	299 683,26	229 531,86
e) inne środki trwałe	1 097,09	3 480,11
III. Należności długoterminowe	516 164,65	90 981,66
3. Od pozostałych jednostek	516 164,65	90 981,66
IV. Inwestycje długoterminowe	3 239 750,00	4 129 750,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	3 239 750,00	4 129 750,00
a. w jednostkach powiązanych	2 729 750,00	2 379 750,00
- udziały lub akcje	2 729 750,00	2 379 750,00
c. w pozostałych jednostkach	510 000,00	1 750 000,00
- udziały lub akcje	510 000,00	1 750 000,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	273 100,60	
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	273 100,60	
B. AKTYWA OBROTOWE	4 685 160,87	5 187 818,59
I. Zapasy	57 325,95	179 835,41
2. Półprodukty i produkty w toku	57 325,95	177 420,44
5. Zaliczki na dostawy i usługi		2 414,97
II. Należności krótkoterminowe	3 011 627,58	2 921 877,92
1. Należności od jednostek powiązanych	151 755,30	69 339,32
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	151 755,30	69 339,32
- do 12 miesięcy	151 755,30	69 339,32
3. Należności od pozostałych jednostek	2 859 872,28	2 852 538,60
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 297 061,35	2 322 408,90
- do 12 miesięcy	2 297 061,35	2 322 408,90
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	332 810,93	346 796,37

c) inne	230 000,00	183 333,33
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 199 364,74	1 563 043,81
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 199 364,74	1 563 043,81
a) w jednostkach powiązanych	802 893,72	1 245 451,40
- udzielone pożyczki	327 893,72	770 451,40
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	475 000,00	475 000,00
c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	396 471,02	317 592,41
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	396 471,02	317 592,41
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	416 842,60	523 061,45
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		113 157,41
AKTYWA RAZEM	10 445 860,60	11 450 523,84

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	5 231 802,24	7 107 423,14
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	970 000,00	982 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	8 201 235,92	8 606 963,04
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	4 364 073,22	4 364 073,22
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		1 100 000,00
- na udziały (akcje) własne		1 100 000,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 300 823,31	-2 300 823,31
VI. Zysk (strata) netto	-1 638 610,37	-1 280 716,59
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	5 214 058,36	4 343 100,70
I. Rezerwy na zobowiązania	20 000,00	65 235,20
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		65 235,20
3. Pozostałe rezerwy	20 000,00	
- krótkoterminowe	20 000,00	
II. Zobowiązania długoterminowe	187 433,67	155 315,57
3. Wobec pozostałych jednostek	187 433,67	155 315,57
c) inne zobowiązania finansowe	187 433,67	155 315,57
III. Zobowiązania krótkoterminowe	3 957 148,59	3 472 260,21
1. Wobec jednostek powiązanych	435 116,46	344 407,50
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności, w tym:	435 116,46	266 062,04
- do 12 miesięcy	435 116,46	266 062,04
b) inne		78 345,46
3. Wobec pozostałych jednostek	3 522 032,13	3 127 852,71
a) kredyty i pożyczki	251 224,65	39 185,00
c) inne zobowiązania finansowe	73 877,76	47 754,30
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 889 695,58	2 883 133,18
- do 12 miesięcy	2 889 695,58	2 883 133,18
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	60 892,82	52 193,85
h) z tytułu wynagrodzeń	73 683,67	91 547,64
i) inne	172 657,65	14 038,74
IV. Rozliczenia międzyokresowe	1 049 476,10	650 289,72
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 049 476,10	650 289,72
- długoterminowe	425 000,00	

- krótkoterminowe	624 476,10	650 289,72
PASYWA RAZEM	10 445 860,60	11 450 523,84

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	14 839 112,69	12 029 546,98
- od jednostek powiązanych	23 465,24	95 636,93
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	14 847 762,49	12 063 594,17
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-8 649,80	-34 047,19
B. Koszty działalności operacyjnej	15 681 382,88	13 176 169,73
I. Amortyzacja	1 030 007,88	1 124 292,26
II. Zużycie materiałów i energii	134 850,46	151 919,33
III. Usługi obce	13 218 705,58	10 763 446,29
IV. Podatki i opłaty, w tym:	24 386,97	16 983,35
V. Wynagrodzenia	970 908,63	864 219,28
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	114 615,30	84 098,29
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	187 908,06	171 210,93
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-842 270,19	-1 146 622,75
D. Pozostałe przychody operacyjne	387 912,10	357 155,42
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		85 778,92
IV. Inne przychody operacyjne	387 912,10	271 376,50
E. Pozostałe koszty operacyjne	484 892,73	431 113,84
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	6 775,50	
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	180 299,22	76 818,53
III. Inne koszty operacyjne	297 818,01	354 295,31
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-939 250,82	-1 220 581,17
G. Przychody finansowe	54 484,79	105 071,89
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	17 349,18	10 841,95
b) od jednostek pozostałych, w tym:	17 349,18	10 841,95
II. Odsetki, w tym:	37 135,61	75 452,44
- od jednostek powiązanych	37 135,61	75 452,44
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		18 777,50
- w jednostkach powiązanych		20 000,00
H. Koszty finansowe	1 092 180,14	465 612,41
I. Odsetki, w tym:	7 971,89	27 852,04
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	302 976,29	
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	770 000,00	375 000,00
IV. Inne	11 231,96	62 760,37

I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-1 976 946,17	-1 581 121,69
J. Podatek dochodowy	-338 335,80	-300 405,10
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-1 638 610,37	-1 280 716,59

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)		
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	7 107 423,14	8 388 139,73
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	7 107 423,14	8 388 139,73
1. Kapitał podstawowy	970 000,00	982 000,00
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	982 000,00	982 000,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-12 000,00	
b) zmniejszenie (z tytułu)	12 000,00	
- umorzenia udziałów (akcji)	12 000,00	
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	970 000,00	982 000,00
2. Kapitał zapasowy	8 201 235,92	8 606 963,04
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	8 606 963,04	8 606 963,04
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-405 727,12	
a) zwiększenie (z tytułu)	874 989,47	
- rozwiązania kapitału rezerwowego na nabycie akcji własnych	874 989,47	
b) zmniejszenie (z tytułu)	1 280 716,59	
- pokrycia straty	1 280 716,59	
2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	8 201 235,92	8 606 963,04
4. Kapitały rezerwowe		1 100 000,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	1 100 000,00	1 100 000,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-1 100 000,00	
b) zmniejszenie (z tytułu)	1 100 000,00	
- rozwiązania kapitału rezerwowego na nabycie akcji własnych	874 989,47	
- umorzenia akcji własnych	225 010,53	
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		1 100 000,00
5. Wynik z lat ubiegłych	-2 300 823,31	-2 300 823,31
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-2 300 823,31	
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	2 300 823,31	
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	2 300 823,31	
a) Zwiększenie straty (z tytułu)	1 280 716,59	2 300 823,31
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	1 280 716,59	2 300 823,31
b) Zmniejszenie straty (z tytułu)	1 280 716,59	

- pokrycia straty z lat ubiegłych z kapitału zapasowego	1 280 716,59	
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	2 300 823,31	2 300 823,31
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-2 300 823,31	-2 300 823,31
6. Wynik netto	-1 638 610,37	-1 280 716,59
b) strata netto	1 638 610,37	1 280 716,59
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	5 231 802,24	7 107 423,14
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	5 231 802,24	7 107 423,14

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Metoda pośrednia Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

I. Zysk (strata) netto	-1 638 610,37	-1 280 716,59
II. Korekty razem	1 691 652,86	2 399 230,42
1. Amortyzacja	1 030 007,88	1 124 292,26
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	607,98	10 201,87
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-46 336,40	-47 609,56
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	1 079 751,79	347 262,11
5. Zmiana stanu rezerw	-45 235,20	-298 401,10
6. Zmiana stanu zapasów	-30 715,79	-172 669,06
7. Zmiana stanu należności	-17 207,30	-802 063,25
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	113 475,27	2 242 830,64
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-392 695,37	-4 613,49
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	53 042,49	1 118 513,83

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

I. Wpływy	965 732,85	1 481 642,80
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	36 666,67	103 220,06
3. Z aktywów finansowych, w tym:	929 066,18	1 378 422,74
a) w jednostkach powiązanych	744 693,29	989 645,24
b) w pozostałych jednostkach	184 372,89	388 777,50
- zbycie aktywów finansowych	167 023,71	388 777,50
- dywidendy i udziały w zyskach	17 349,18	
II. Wydatki	961 340,59	1 503 980,97
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	626 340,59	563 580,97
3. Na aktywa finansowe, w tym:	335 000,00	940 400,00
a) w jednostkach powiązanych	335 000,00	940 400,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	4 392,26	-22 338,17

C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej

I. Wpływy	280 000,00	
2. Kredyty i pożyczki	280 000,00	
II. Wydatki	258 556,14	965 431,05
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	123 853,12	

4. Spłaty kredytów i pożyczek	69 185,00	859 763,32
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	58 594,28	77 824,85
8. Odsetki	6 923,74	27 842,88
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	21 443,86	-965 431,05
D. Przepływy pieniężne netto, razem	78 878,61	130 744,61
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	78 878,61	130 744,61
F. Środki pieniężne na początek okresu	317 592,41	186 847,80
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	396 471,02	317 592,41

KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący rok obrotowy Kwota za poprzedni rok obrotowy

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	-1 976 946,17	-1 581 121,69
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	8,90	
Pozostałe	8,90	
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	179 838,33	53 782,85
Dodatknie niezrealizowane różnice kursowe (art. 15a ust. 1)	4 224,72	-4 786,43
- z innych źródeł przychodów	4 224,72	-4 786,43
Naliczone odsetki od pożyczek udzielonych (art. 12 ust. 4 pkt. 2)	37 135,61	54 033,20
- z innych źródeł przychodów	37 135,61	54 033,20
Niezafakturowane przychody (art. 12 ust. 1 pkt. 1)		-5 463,92
- z innych źródeł przychodów		-5 463,92
Przychody ze sprzedaży instrumentów finansowych (art. 12 ust. 3a)		10 000,00
- z zysków kapitałowych		10 000,00
Rozliczenia międzyokresowe przychodów (art. 12 ust. 3a)	138 478,00	
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	29 343,29	138 478,00
Rozliczenia międzyokresowe przychodów (art. 12 ust. 3a)		138 478,00
- z innych źródeł przychodów		138 478,00
Zapłacone odsetki od pożyczek udzielonych, naliczone w latach poprzednich (art. 12 ust. 4 pkt. 2)	29 343,29	
- z innych źródeł przychodów	29 343,29	
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	51 765,24	24 303,88
Pozostałe	561,56	14 354,32
VAT NKUP (art. 16 ust. 1 pkt. 46)	325,86	556,57
- z innych źródeł przychodów	325,86	556,57
Koszty reprezentacji (art. 16 ust. 1 pkt. 28)	5 690,44	3 041,40
- z innych źródeł przychodów	5 690,44	3 041,40
Koszty odsetkowe niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (art. 16 ust. 1 pkt. 21)	65,14	9,16
- z innych źródeł przychodów	65,14	9,16
Koszty paliwa i eksploatacji samochodów, nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów (art. 16 ust. 1 pkt. 51)	3 478,33	6 342,43

- z innych źródeł przychodów	3 478,33	6 342,43
Koszt pobranego podatku u źródła, nie do odzyskania (art. 16 ust. 1)	41 643,91	
- z innych źródeł przychodów	41 643,91	
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	2 206 106,80	1 601 139,46
Amortyzacja nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodów (art. 16 ust. 1 pkt. 48)	354 443,21	593 578,37
- z innych źródeł przychodów	354 443,21	593 578,37
Amortyzacja środków trwałych w leasingu (art. 16f ust. 4)	46 684,44	86 794,74
- z innych źródeł przychodów	46 684,44	86 794,74
Ujemne niezrealizowane różnice kursowe (art. 15a ust. 1)	19 763,06	-17 918,41
- z innych źródeł przychodów	19 763,06	-17 918,41
RMK bierne (art. 15 ust. 4e)	120 186,26	162 055,28
- z innych źródeł przychodów	120 186,26	162 055,28
Odsetki leasingowe (art. 17b ust. 1)	5 503,74	3 345,09
- z innych źródeł przychodów	5 503,74	3 345,09
Odpisy aktualizujące zapasy (art. 16 ust. 1 pkt. 26a)	84 009,35	76 818,53
- z innych źródeł przychodów	84 009,35	76 818,53
Koszty pośrednie (art. 15 ust. 4e)	56 551,89	174 098,15
- z innych źródeł przychodów	56 551,89	174 098,15
Koszty umów zleceń i o dzieło (oraz ZUS-u od tych umów) roku bieżącego, wypłacone w roku następnym (art. 15 ust. 4e)	59 602,16	97 851,89
- z innych źródeł przychodów	59 602,16	97 851,89
Koszty prowizji od kredytów bankowych zapłacone w latach poprzednich (art. 15 ust. 4e)	812,72	2 118,75
- z innych źródeł przychodów	812,72	2 118,75
Koszty MG opłacone w góry (art. 15 ust. 4e)	321 035,45	241 147,07
- z innych źródeł przychodów	321 035,45	241 147,07
Odwrócenie wyceny sprzedanych aktywów finansowych (art. 12 ust. 1 pkt. 1)	270 000,00	-193 750,00
- z zysków kapitałowych	270 000,00	-193 750,00
Aktualizacja wyceny aktywów finansowych (art. 12 ust. 1 pkt. 1)	770 000,00	375 000,00
- z zysków kapitałowych	770 000,00	375 000,00
Odpisy aktualizujące zapłacone MG (art. 16 ust. 1 pkt. 26a)	96 289,87	
- z innych źródeł przychodów	96 289,87	
Naliczone odsetki od pożyczek otrzymanych (art. 16 ust. 1 pkt. 11)	1 224,65	
- z innych źródeł przychodów	1 224,65	
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	996 319,60	659 300,01

Podatkowe koszty produkcji gier, netto (art. 15 ust. 4a pkt. 1)	43 752,71	79 840,56
- z innych źródeł przychodów	43 752,71	79 840,56
Raty leasingowe (art. 17b ust. 1)	64 098,03	81 169,94
- z innych źródeł przychodów	64 098,03	81 169,94
Koszty umów zleceń i o dzieła (oraz ZUS-u od tych umów) roku ubiegłego, wypłacone w roku bieżącym (art. 15 ust. 4e)	97 851,89	41 293,85
- z innych źródeł przychodów	97 851,89	41 293,85
Koszty pośrednie z roku ubiegłego (art. 15 ust. 4e)	378 327,97	75 778,66
- z innych źródeł przychodów	378 327,97	75 778,66
Minimum gwarancyjne wypłacone deweloperom z góry (art. 15 ust. 4e)	412 289,00	381 217,00
- z innych źródeł przychodów	412 289,00	381 217,00
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-865 898,00	-530 283,00

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Załącznik 1 - Opis polityki rachunkowości

Część 1. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości

2. Znaczące zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe sporządzono stosując poniżej opisane zasady rachunkowości:

2.1 Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, określonymi w ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 120) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

Część 2. Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

2.2 Przychody i koszty

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

2.3 Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

Część 3. Metody wyceny aktywów i pasywów

2.4 Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wycenia się w księgach według cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Autorskie prawa majątkowe związane z produkowanymi i wydawanymi grami wykazane zostały w bilansie w wartości netto.

Koszty prac dotyczących dystrybuowanych gier komputerowych poniesionych przed ich premierą uznawane są za zaliczki na wartości niematerialne i prawne. Po dniu premiery ujmowane są w wartościach niematerialnych i prawnych jako prawo do dystrybucji gier.

Koszty zakończonych prac rozwojowych prowadzonych przez Spółkę na własne potrzeby, poniesione przed podjęciem produkcji lub zastosowaniem technologii, zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli:

- 1) produkt lub technologia wytwarzania są ściśle ustalone, a dotyczące ich koszty prac rozwojowych wiarygodnie określone;
- 2) techniczna przydatność produktu lub technologii została stwierdzona i odpowiednio udokumentowana i na tej podstawie jednostka Grupy Kapitałowej podjęła decyzję o wytwarzaniu tych produktów lub stosowaniu technologii;
- 3) koszty prac rozwojowych zostaną pokryte, według przewidywań, przychodami ze sprzedaży tych produktów lub zastosowania technologii.

Nakłady poniesione na prace badawcze ujmowane są w kosztach w momencie ich poniesienia.

QubicGames S.A.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Wartości niematerialne i prawne, za wyjątkiem autorskich praw majątkowych do wytworzonych gier oraz praw do dystrybucji gier, umarza się metodą liniową przy zastosowaniu następujących stawek amortyzacyjnych:

Koszty zakończonych prac rozwojowych	20%
Inne	20%-50%

Dla autorskich praw majątkowych oraz praw do dystrybucji gier Spółka stosuje metodę amortyzacji naturalnej, która jest uzależniona od planowanego rozkładu realizacji przychodów wynikających z użytkowania danego składnika aktywów w przyszłości. Stosowany model został opracowany na podstawie danych historycznych. Weryfikacja modelu została przeprowadzona na podstawie przychodów ze sprzedaży szerokiej gamy produktów wprowadzonych na rynek.

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych jest przez jednostkę okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

2.5 Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe wycenia się w księgach w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia (wartość początkowa), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do używania, w tym również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Wartość początkową środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji, powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową.

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu środka trwałego do używania. Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 3.500 zł, z wyjątkiem sprzętów IT, odpisywane są jednorazowo w koszty operacyjne Spółki.

Przykładowe stawki amortyzacyjne są następujące:

Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10%-33%
Urządzenia techniczne i maszyny	10%-30%
Środki transportu	20%
Inne środki trwałe	10%-33%

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych jest przez jednostkę okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

QubicGames S.A.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

2.6 Inwestycje

Inwestycje obejmują aktywa posiadane w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, a w szczególności aktywa finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz są posiadane w celu osiągnięcia tych korzyści.

2.6. 1 Inwestycje w akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych wycenia się według ceny nabycia. W przypadku trwałej utraty wartości wartość udziałów i akcji pomniejsza się o odpowiedni odpis.

2.7 Trwała utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy ocenia się czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli takie dowody istnieją, ustala się szacowaną, możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje się odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat. W przypadku, gdy skutki uprzednio dokonanego przeszacowania aktywów ujęto jako kapitał z aktualizacji wyceny, to strata pomniejsza wysokość tego kapitału, a pozostała część straty jest odnoszona na rachunek zysków i strat.

2.8 Leasing finansowy

Gdy Spółka jest stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjęła do używania obce środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w bilansie. Przedmiot leasingu jest początkowo ujmowany według niższej z dwóch wartości: wartości godziwej lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych.

2.9 Zapasy

Zapasy wyceniane są według cen ich nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Wartość zapasów ustala się w oparciu o:

Wyroby gotowe oraz produkty w toku produkcji - koszty wytworzenia, które obejmują koszty pozostające w bezpośrednim związku z danym produktem oraz uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem tego produktu.

Zapasy ujmowane są w bilansie w wartości netto, tj. pomniejszone o wartość odpisów aktualizujących. Odpisy aktualizujące ujmuje się w pozostałych kosztach operacyjnych.

2.10 Należności, roszczenia i zobowiązania, inne niż zaklasyfikowane jako aktywa i zobowiązania finansowe

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego odpowiednio do pozostałych

QubicGames S.A.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Zobowiązania wycenia się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się na dzień ich powstania według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego ogłoszonego dla danej waluty z dnia poprzedzającego ten dzień.

Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

2.11 Rozliczenia międzyokresowe

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. W szczególności, czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują koszty minimów gwarancyjnych, które zostały wypłacone z góry deweloperom gier. Koszty te rozpoznawane są w rachunku zysków i strat począwszy od momentu, gdy Spółka osiąga przychody ze sprzedaży gier jako wydawca i wypłaca deweloperom należności licencyjne od przychodów ze sprzedaży.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

2.12 Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy stanowią zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne.

2.13 Podatek dochodowy

Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi. Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i na początek okresu sprawozdawczego.

Rezerwę i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnosi się na kapitał własny.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego, przy uwzględnieniu przepisów podatkowych obowiązujących na dzień bilansowy.

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są kompensowane dla potrzeb prezentacji w sprawozdaniu finansowym.

QubicGames S.A.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

2.14 Różnice kursowe

Do wyceny pozycji bilansu, wyrażonych w walutach obcych, przyjęto następujące kursy (w zł):

Bilans

31.12.2024

EUR 4,2730

USD 4,1012

JPY 2,6179 (za 100 JPY)

GBP 5,1488

31.12.2023

EUR 4,3480

USD 3,9350

JPY 2,7730 (za 100 JPY)

GBP 4,9997

2.15 Instrumenty finansowe

2.15.1 Klasyfikacja instrumentów finansowych

Instrumenty finansowe ujmowane są oraz wyceniane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych. Zasady wyceny i ujawniania aktywów finansowych opisane w poniższej nocie nie dotyczą wyłączonych z Rozporządzenia w szczególności: udziałów i akcji w jednostkach podporządkowanych, praw i zobowiązań wynikających z umów leasingowych i ubezpieczeniowych, należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz instrumentów finansowych wyemitowanych przez Spółkę stanowiących jej instrumenty kapitałowe.

Aktywa finansowe dzieli się na:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu,
- pożyczki udzielone i należności własne,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

- zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- pozostałe zobowiązania finansowe.

2.15.2 Zasady ujmowania i wyceny instrumentów finansowych

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej

QubicGames S.A.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Przy ustalaniu wartości godziwej na ten dzień uwzględnia się poniesione przez Spółkę koszty transakcji.

Transakcje kupna i sprzedaży instrumentów finansowych dokonane w obrocie regulowanym wprowadza się do ksiąg rachunkowych w dniu ich rozliczenia.

2.15.3 Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu, a także inne aktywa finansowe, bez względu na zamiary, jakimi kierowano się przy zawieraniu kontraktu, jeżeli stanowią one składnik portfela podobnych aktywów finansowych, co do którego jest duże prawdopodobieństwo realizacji w krótkim terminie zakładanych korzyści ekonomicznych.

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się pochodne instrumenty finansowe, z wyjątkiem przypadku, gdy Spółka uznaje zawarte kontrakty za instrumenty zabezpieczające.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w wartości godziwej, natomiast skutki okresowej wyceny zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

2.15.4 Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Do aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności zalicza się niezakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, dla których zawarte kontrakty ustalają termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz określają prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych, na przykład oprocentowania, w stałej lub możliwej do ustalenia kwocie, pod warunkiem że Spółka zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu, gdy staną się one wymagalne.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

2.15.5 Pożyczki udzielone i należności własne

Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się, niezależnie od terminu ich wymagalności (zapłaty), aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych. Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się także obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne, jeżeli z zawartego kontraktu jednoznacznie wynika, że zbywający nie utracił kontroli nad wydanymi instrumentami finansowymi (transakcje odkupu).

Do pożyczek udzielonych i należności własnych nie zalicza się nabytych pożyczek ani należności, a także wpłat dokonanych przez Spółkę celem nabycia instrumentów kapitałowych nowych emisji, również wtedy, gdy nabycie następuje w pierwszej ofercie publicznej lub w obrocie pierwotnym, a w przypadku praw do akcji - także w obrocie wtórnym.

2.15.6 Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe nie zakwalifikowane do powyższych kategorii zaliczane są do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

QubicGames S.A.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wycenia się w wartości godziwej zaś skutki przeszacowania zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego.

2.15.7 Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym instrumenty pochodne, które nie zostały wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające, wykazywane są w wartości godziwej, zaś zyski i straty wynikające z ich wyceny ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Do zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się również zobowiązanie do dostarczenia pożyczonych papierów wartościowych oraz innych instrumentów finansowych, w przypadku zawarcia przez Spółkę umowy sprzedaży krótkiej.

2.16 Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

2.17 Opis metod i istotnych założeń przyjętych do ustalenia wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w takiej wartości

Za wartość godziwą przyjmuje się kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi stronami.

Wartość godziwa ustalana jest w drodze:

- wyceny instrumentu finansowego po cenie ustalonej w aktywnym obrocie regulowanym, w przypadku gdy dla instrumentu finansowego istnieje aktywny obrót regulowany,
- oszacowania ceny instrumentu finansowego za pomocą metod estymacji powszechnie uznanych za poprawne, w pozostałych przypadkach.

Część 4. Ustalenia wyniku finansowego

2.18 Przychody i koszty

Przychody i koszty są ujmowane zgodnie z zasadą memoriału, tj. w roku obrotowym, którego dotyczą, niezależnie od terminu otrzymania lub dokonania płatności.

Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów ujmuje się w rachunku zysków i strat, gdy Spółka przekazała nabywcy znaczące korzyści wynikające z praw własności do tych aktywów oraz przestała być trwale zaangażowana w zarządzanie przekazanymi aktywami, ani też nie sprawuje nad nimi efektywnej kontroli.

Kontrakty na usługi o okresie realizacji do 6 miesięcy

Przychody z wykonania usług o okresie realizacji do 6 miesięcy ujmowane są w momencie zakończenia wykonywania usługi.

Kontrakty na usługi o okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy

Przychody i koszty z wykonania usług o okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy ustala się na dzień bilansowy proporcjonalnie do ich stopnia zaawansowania. Stan zaawansowania

QubicGames S.A.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

realizacji umowy ustala się metodą udziału kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu w całkowitych kosztach wykonania usług.

2.19 Przychody odsetkowe

Przychody odsetkowe są ujmowane w momencie ich naliczenia.

2.20 Przychody z tytułu dywidend

Przychody z tytułu dywidend zalicza się do przychodów finansowych na dzień powzięcia przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy spółki, w którą jednostka zainwestowała, uchwały o podziale zysku, chyba że w uchwale określono inny dzień prawa do dywidendy.

2.21 Podatek dochodowy

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą i część odroczonej.

2.22 Różnice kursowe

Różnice kursowe wynikające z wyceny na dzień bilansowy aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, z wyjątkiem inwestycji długoterminowych, oraz powstałe w związku z zapłatą należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również przy sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach - do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

Załącznik 2 - Dodatkowe informacje i objaśnienia

QubicGames S.A.
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

1. Wartości niematerialne i prawne

1. 1 Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Autorskie prawa majątkowe	Inne wartości niematerial- ne i prawne	Razem
Wartość brutto					
01.01.2024	1 033 381,87	-	6 348 948,52	330 540,14	7 712 870,53
Zwiększenia	-	-	643 019,41	151 241,46	794 260,87
Nabycie	-	-	643 019,41	151 241,46	794 260,87
Zmniejszenia	-	-	(150 000,00)	-	(150 000,00)
Rozchód	-	-	(150 000,00)	-	(150 000,00)
31.12.2024	1 033 381,87	-	6 841 967,93	481 781,60	8 357 131,40
Umorzenie i aktualizacja wartości					
01.01.2024	(1 033 381,87)	-	(4 939 121,06)	(161 203,55)	(6 133 706,48)
Zwiększenia	-	-	(781 123,28)	(153 986,02)	(935 109,30)
Amortyzacja	-	-	(781 123,28)	(153 986,02)	(935 109,30)
Zmniejszenia	-	-	50 000,00	-	50 000,00
Rozchód	-	-	50 000,00	-	50 000,00
31.12.2024	(1 033 381,87)	-	(5 670 244,34)	(315 189,57)	(7 018 815,78)
Wartość netto					
01.01.2024	-	-	1 409 827,46	169 336,59	1 579 164,05
31.12.2024	-	-	1 171 723,59	166 592,03	1 338 315,62

Koszty zakończonych prac rozwojowych na dzień bilansowy wyniosły 1.033.381,87 zł (2023 r.: 1.033.381,87 zł). Spółka dokonuje odpisów amortyzacyjnych od wartości kosztów zakończonych prac rozwojowych przez okres od 5 do 10 lat.

Do dnia 31 grudnia 2024 r. cała wartość kosztów zakończonych prac rozwojowych została umorzona do zera.

1. 2 Koszty związane z pracami badawczymi i rozwojowymi niezaklasyfikowane do wartości niematerialnych i prawnych

Nie dotyczy.

QubicGames S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

1. 3 Przyczyny odpisów aktualizujących wartość wartości niematerialnych i prawnych

W 2024 roku Spółka nie tworzyła żadnych odpisów aktualizujących wartości niematerialne i prawne, natomiast saldo odpisów utworzonych w latach ubiegłych wynosi na dzień 31 grudnia 2024 r. 128.231,64 zł.

2. Rzeczowe aktywa trwałe

2. 1 Zmiana stanu środków trwałych

	Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto					
01.01.2024	5 521,00	418 070,36	233 422,23	14 950,41	671 964,00
Zwiększenia	-	21 779,47	116 835,84	-	138 615,31
Nabycie	-	21 779,47	-	-	21 779,47
Zwiększenia z tyt. leasingu	-	-	116 835,84	-	116 835,84
31.12.2024	<u>5 521,00</u>	<u>439 849,83</u>	<u>350 258,07</u>	<u>14 950,41</u>	<u>810 579,31</u>
Umorzenie i aktualizacja wartości					
01.01.2024	(4 537,93)	(302 413,27)	(3 890,37)	(11 470,30)	(322 311,87)
Zwiększenia	(357,52)	(45 473,60)	(46 684,44)	(2 383,02)	(94 898,58)
Amortyzacja	(357,52)	(45 473,60)	(46 684,44)	(2 383,02)	(94 898,58)
31.12.2024	<u>(4 895,45)</u>	<u>(347 886,87)</u>	<u>(50 574,81)</u>	<u>(13 853,32)</u>	<u>(417 210,45)</u>
Wartość netto					
01.01.2024	<u>983,07</u>	<u>115 657,09</u>	<u>229 531,86</u>	<u>3 480,11</u>	<u>349 652,13</u>
31.12.2024	<u>625,55</u>	<u>91 962,96</u>	<u>299 683,26</u>	<u>1 097,09</u>	<u>393 368,86</u>

2. 2 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Nie dotyczy.

2. 3 Środki trwałe nieamortyzowane

Nie dotyczy.

2. 4 Środki trwałe w budowie

Nie dotyczy.

2. 5 Przyczyny odpisów aktualizujących wartość środków trwałych

Nie dotyczy.

QubicGames S.A.
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

3. Należności długoterminowe

3. 1 Struktura należności długoterminowych

	Wartość brutto	Odpisy aktualizujące wartość należności	Wartość netto
Od pozostałych jednostek	516 164,65	-	516 164,65
	516 164,65	-	516 164,65

Należności długoterminowe od pozostałych jednostek na dzień 31 grudnia 2024 r. obejmują:

- należności z tytułu sprzedaży akcji spółki Untold Tales S.A. w wysokości 425.000,00 zł,
- kaucje pod najem biura w wysokości 64.497,99 zł,
- pozostałe należności w wysokości 26.666,66 zł.

4. Inwestycje długoterminowe

4. 1 Zmiana stanu inwestycji długoterminowych

	Długoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych	Długoterminowe aktywa finansowe - w pozostałych jednostkach	Razem
Wartość brutto			
01.01.2024	2 379 750,00	1 750 000,00	4 129 750,00
Zwiększenia	350 000,00	13,71	350 013,71
Nabycie	350 000,00	13,71	350 013,71
Zmniejszenia	-	(1 240 013,71)	(1 240 013,71)
Rozchód	-	(470 013,71)	(470 013,71)
Inne (przeszacowanie do wartości godziwej)	-	(770 000,00)	(770 000,00)
31.12.2024	2 729 750,00	510 000,00	3 239 750,00
Wartość netto			
01.01.2024	2 379 750,00	1 750 000,00	4 129 750,00
31.12.2024	2 729 750,00	510 000,00	3 239 750,00

QubicGames S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Udziały i akcje w jednostkach powiązanych

a) Untold Tales S.A.

Dnia 30 lipca 2020 r. Spółka zawiązała nową spółkę tj. Untold Tales S.A. z siedzibą w Warszawie. Kapitał zakładowy Untold Tales S.A. na dzień zawiązania spółki wynosił 1.000.000,00 zł i dzielił się na 10.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii A o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Spółka objęła 100% akcji w kapitale zakładowym Untold Tales S.A. Spółka Untold Tales S.A. została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 21 września 2020 r.

Po emisji akcji serii B oraz akcji serii C w 2021 roku oraz podwyższeniu kapitału zakładowego, kapitał zakładowy Untold Tales S.A. wynosi 1.350.000 zł i dzieli się na 13.500.000 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

W latach ubiegłych Spółka zawarła umowy sprzedaży łącznie 962.500 akcji serii A wyemitowanych przez Untold Tales S.A. po cenie 0,50 zł za jedną akcję, czyli za łączną kwotę w wysokości 481.250 zł. Do dnia 31 grudnia 2024 r. sprzedaż 10.000 akcji o wartości nominalnej 1.000 zł nie została jeszcze zarejestrowana w rejestrze akcjonariuszy spółki Untold Tales S.A. prowadzonym przez Dom Maklerski Navigator S.A.

Uwzględniając sprzedaż akcji serii A, udział Spółki w kapitale zakładowym na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosił 67,02% (na dzień 31 grudnia 2023 r. - 67,02%).

Akcje serii D

W 2024 roku spółka Untold Tales S.A. zaoferowała łącznie 1.500.000 warrantów subskrypcyjnych serii A, uprawniających do objęcia łącznie 1.500.000 akcji serii D z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy. Oferty objęcia tych warrantów skierowane zostały do członków zarządu spółki Untold Tales S.A. oraz jej kluczowych współpracowników.

Na dzień 31 grudnia 2024 r. w rejestrze akcjonariuszy spółki Untold Tales S.A. prowadzonym przez Dom Maklerski Navigator S.A. zostało zarejestrowanych 1.065.000 akcji serii D, objętych w wyniku konwersji warrantów subskrypcyjnych serii A. Wpis podwyższenia kapitału zakładowego, wynikający z objęcia 1.065.000 akcji serii D, został dokonany w Krajowym Rejestrze Sądowym dnia 12 lutego 2025 r.

Na dzień 21 marca 2025 r. wszystkie akcje serii D w łącznej ilości 1.500.000, wynikające z wykonania warrantów subskrypcyjnych serii A, zostały zarejestrowane w rejestrze akcjonariuszy. Jednak do dnia 21 marca 2025 r. nie został dokonany w Krajowym Rejestrze Sądowym wpis podwyższenia kapitału zakładowego, wynikający z objęcia dodatkowych 435.000 akcji serii D. Stąd na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego ilość akcji serii D wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego wynosi 1.065.000 akcji.

Sprzedaż akcji serii A

W czwartym kwartale 2024 roku Spółka zawarła umowy sprzedaży łącznie 1.250.000 akcji serii A wyemitowanych przez Untold Tales S.A. po cenie 0,50 PLN za jedną akcję, czyli za łączną kwotę w wysokości 625.000 zł. Powyższe umowy zostały zawarte z członkami zarządu spółki Untold Tales S.A. oraz jej kluczowymi współpracownikami.

Zgodnie z zawartymi umowami, prawo własności akcji przechodzi na nabywców z chwilą dokonania odpowiedniego wpisu w rejestrze akcjonariuszy. Zapłata za akcje została podzielona na transze płatne do 31 grudnia 2026 r., w tym 200.000 zł do dnia 31 grudnia 2025 r. oraz 425.000 zł do 31 grudnia 2026 r.

Do dnia 31 grudnia 2024 r. sprzedaż powyższych akcji nie została zarejestrowana w rejestrze akcjonariuszy spółki Untold Tales S.A. prowadzonym przez Dom Maklerski Navigator S.A.

Po zarejestrowaniu w Krajowym Rejestrze Sądowym podwyższenia kapitału zakładowego wynikającego z opisanej powyżej emisji akcji serii D, oraz zarejestrowaniu sprzedaży akcji serii A w rejestrze akcjonariuszy spółki Untold Tales S.A. prowadzonym przez Dom Maklerski Navigator S.A. udział Spółki w kapitale zakładowym Untold Tales S.A. wynosić będzie 51,98%.

QubicGames S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

b) naptime.games sp. z o.o.

Dnia 15 czerwca 2021 r. Spółka zawiązała spółkę naptime.games sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Kapitał zakładowy naptime.games sp. z o.o. na dzień zawiązania spółki wynosił 50.000 zł i dzielił się na 1.000 udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy. Spółka objęła 100% udziałów w kapitale zakładowym naptime.games sp. z o.o. Spółka naptime.games sp. z o.o. została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 16 czerwca 2021 r.

Po podwyższeniu kapitału zakładowego naptime.games w 2021 i 2022 roku, kapitał zakładowy tej spółki wynosił 1.050.000 zł i dzielił się na 21.000 udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy.

Na dzień 31 grudnia 2023 r. Spółce przysługiwało 19.500 udziałów, stanowiących 92,86% udziału w kapitale zakładowym i tyle samo w głosach na Zgromadzeniu Wspólników naptime.games sp. z o.o.

W dniu 30 lipca 2024 roku Spółka zawarła umowę nabycia 1.500 udziałów naptime.games sp. z o.o. o wartości nominalnej 75.000 zł, stanowiących 7,14% udziału w kapitale zakładowym tej spółki, za łączną cenę w wysokości 250.000 zł. Własność udziałów została przeniesiona na Spółkę z dniem zawarcia umowy, tym samym na dzień 31 grudnia 2024 r. Spółka posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym spółki naptime.games sp. z o.o.

c) Another Moon sp. z o.o.

Dnia 15 czerwca 2021 r. Spółka zawiązała Another Moon sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Kapitał zakładowy Another Moon sp. z o.o. na dzień zawiązania spółki wynosił 50.000 zł i dzielił się na 1.000 udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy. Spółka objęła 100% udziałów w kapitale zakładowym Another Moon sp. z o.o. Spółka Another Moon sp. z o.o. została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 17 czerwca 2021 r.

Po podwyższeniu kapitału zakładowego Another Moon w 2021 i 2023 roku, kapitał zakładowy tej spółki wynosi 437.500 zł i dzieli się na 8.750 udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy.

Na dzień 31 grudnia 2024 r. Spółce przysługuje 7.000 udziałów, stanowiących 80% udziału w kapitale zakładowym i tyle samo w głosach na Zgromadzeniu Wspólników Another Moon.

d) yabai.games sp. z o.o.

Dnia 8 kwietnia 2024 r. Spółka zawiązała yabai.games sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Kapitał zakładowy yabai.games sp. z o.o. na dzień zawiązania spółki wynosił 20.000 zł i dzielił się na 400 udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy. Spółka objęła 100% udziałów w kapitale zakładowym yabai.games sp. z o.o. Spółka yabai.games sp. z o.o. została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 10 kwietnia 2024 r.

Dnia 8 lipca 2024 r. podjęto uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego spółki. Kapitał zakładowy yabai.games sp. z o.o. został podwyższony z kwoty 20.000 zł do kwoty 100.000 zł, tj. o kwotę 80.000 zł, poprzez utworzenie 1.600 nowych udziałów o wartości nominalnej 50 złotych każdy. Wszystkie nowoutworzone udziały zostały objęte przez Spółkę, która pokryła je wkładem pieniężnym w wysokości 80.000 zł. Podwyższenie kapitału zakładowego yabai.games sp. z o.o. zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 29 lipca 2024 r.

Udziały i akcje w pozostałych jednostkach

Na dzień 31 grudnia 2024 r. długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach obejmują 600.000 akcji w spółce SQRT3 Games S.A. (stanowiących 16,00% wszystkich akcji tej spółki) o łącznej wartości godziwej w wysokości 510.000 zł.

W dniach 9 - 24 kwietnia 2024 roku Spółka sprzedała na rynku NewConnect wszystkie posiadane akcje spółki No Gravity Development S.A. za łączną cenę w wysokości 167.775,22 zł. W wyniku transakcji sprzedaży Spółka zanotowała w roku 2024 zrealizowaną stratę ze sprzedaży aktywów finansowych w wysokości 302.976,29 zł w porównaniu do wyceny akcji No Gravity Development S.A. do wartości godziwej z dnia 31 grudnia 2023 r.

QubicGames S.A. Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Wycena udziałów i akcji w pozostałych jednostkach

SQRT3 Games S.A.

Wartość godziwa akcji spółki SQRT3 Games S.A. na dzień 31 grudnia 2024 r. została ustalana, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych, w drodze oszacowania ceny instrumentu finansowego za pomocą metod estymacji powszechnie uznanych za poprawne.

Przyjęta metoda wyceny polegała na ustaleniu wartości spółki SQRT3 Games S.A. poprzez oszacowanie mnożnika opartego na EV/EBITDA przy zastosowaniu metody porównawczej do innych spółek z tej samej branży notowanych na rynku NewConnect oraz odniesieniu wyliczonego mnożnika do poziomu EBITDA spółki SQRT3 Games S.A. za rok kończący się 31 grudnia 2024 r. Wycena uwzględnia dyskonto związane z faktem, iż spółka SQRT3 Games S.A. nie jest na dzień sporządzenia wyceny notowana na rynku NewConnect.

Skutki przeszacowania wartości godziwej zostały odniesione na koszty finansowe w kwocie 770.000 zł.

4. 2 Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów trwałych

Nie dotyczy.

4. 3 Wykaz spółek stowarzyszonych i zależnych

Nazwa Spółki	% posiadanych udziałów	% ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym	Zysk/(Strata) netto za rok obrotowy	Kapitał własny na dzień bilansowy
Untold Tales S.A.	67,02%	67,02%	(422 484,60) **	3 437 310,61
naptime.games sp. z o.o.	100,00%	100,00%	(455 541,51) *	921 964,20
Another Moon sp. z o.o.	80,00%	80,00%	(274 806,48) *	(194 799,85)
yabai.games sp. z o.o.	100,00%	100,00%	48 972,73 *	148 972,73
Kautki Cave sp. z o.o.	[1]	[1]	(144 675,45) *	(59 507,03)

[1] Spółka na dzień 31 grudnia 2024 r. posiada pośrednią kontrolę nad Kautki Cave sp. z o.o., poprzez swoją jednostkę zależną Untold Tales S.A., która posiada 66,5% udziału w kapitale zakładowym oraz w ogólnej liczbie głosów Kautki Cave sp. z o.o.

* dane ze sprawozdania finansowego nie podlegające badaniu przez biegłego rewidenta

** dane ze sprawozdania finansowego nie zbadanego przez biegłego rewidenta

5. Zapasy

	31.12.2024	31.12.2023
Stan zapasów brutto	2 054 205,24	2 170 705,35
Odpis aktualizujący wartość zapasów	(1 996 879,29)	(1 990 869,94)
Stan zapasów netto	57 325,95	179 835,41

Poszczególne komponenty tych zapasów to nakłady na następujące gry oraz produkty:

	31.12.2024	31.12.2023
Gry portowane na licencji Crazy Labs	7 575,95	31 448,06
Gry portowane na licencji Voodoo	5 093,00	28 488,33
Pozostałe gry	44 657,00	119 899,02
	57 325,95	179 835,41

QubicGames S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

6. Środki pieniężne

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Środki pieniężne w kasie	171,61	47,50
Środki pieniężne na rachunkach, w tym:	396 299,41	317 544,91
<i>środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT</i>	-	-
	<u>396 471,02</u>	<u>317 592,41</u>

7. Należności krótkoterminowe

7. 1 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Stan należności brutto	151 755,30	69 339,32
Odpis aktualizujący wartość należności	-	-
Stan należności netto	<u>151 755,30</u>	<u>69 339,32</u>

7. 2 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Stan należności brutto	2 297 061,35	2 322 408,90
Odpis aktualizujący wartość należności	-	-
Stan należności netto	<u>2 297 061,35</u>	<u>2 322 408,90</u>

8. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Minimum gwarancyjne wypłacone deweloperom	325 518,05	340 679,99
Niezafakturowane przychody	-	-
Ubezpieczenia	10 127,92	10 525,85
Odroczone koszty wydawnicze	76 582,10	162 547,34
Koszty prowizji od kredytów rozliczane w czasie	-	812,72
Pozostałe	4 614,53	8 495,55
	<u>416 842,60</u>	<u>523 061,45</u>

QubicGames S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

9. Kapitał własny

9. 1 Struktura własności kapitału podstawowego

Akcjonariusz	Seria	Ilość akcji	Wartość nominalna akcji	Udział %
Jakub Pieczykolan	A ⁽¹⁾	780 000	78 000,00	8,04%
	B/C	2 720 000	272 000,00	28,04%
Pozostali < 5%	B/C	6 200 000	620 000,00	63,92%
		9 700 000	970 000,00	100,00%

(1) Akcje serii A są uprzywilejowane co do głosu w ten sposób, że na każdą 1 (jedną) akcję przypadają 2 (dwa) głosy.

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Spółka nie otrzymała informacji o zmianie struktury istotnych akcjonariuszy.

Dnia 26 czerwca 2024 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwały w sprawie umorzenia nabytych przez Spółkę akcji własnych, obniżenia kapitału zakładowego i związanej z tym zmiany w Statucie Spółki. Wobec umorzenia akcji własnych, kapitał zakładowy Spółki został obniżony z kwoty 982.000,00 zł do kwoty 970.000,00 zł, tj. o kwotę wartości nominalnej umarzanych akcji własnych (12.0000,00 zł).

Umorzenie akcji własnych nastąpiło z chwilą rejestracji przez Sąd Rejonowy Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego obniżenia kapitału zakładowego Spółki, które nastąpiło dnia 6 sierpnia 2024 r.

W związku z umorzeniem akcji własnych Spółka wykorzystwała utworzony w tym celu z lat ubiegłych kapitał rezerwy w wysokości 225.010,53 zł, a niewykorzystaną część kapitału rezerwowego w wysokości 874.989,47 zł przeniosła na kapitał zapasowy.

Więcej szczegółów na temat umorzenia akcji własnych zawarto w Sprawozdaniu Zarządu Spółki za rok obrotowy 2024.

9. 2 Propozycje co do sposobu pokrycia straty za rok obrotowy

Zarząd Spółki proponuje pokryć stratę netto za rok obrotowy 2024 z zysków lat przyszłych.

10. Rezerwy

10. 1 Pozostałe rezerwy krótkoterminowe

	Pozostałe	Razem
01.01.2024	-	-
Zwiększenia	20 000,00	20 000,00
31.12.2024	20 000,00	20 000,00

QubicGames S.A.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

11. Zobowiązania długoterminowe**11. 1 Struktura wiekowa zobowiązań długoterminowych wobec pozostałych jednostek**

	Kredyty i pożyczki	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartości- wych	Inne zobowią- zania finansowe	Zobowiązania wekslowe	Inne	Razem
<i>Przypadające do spłaty:</i>						
powyżej 1 roku do 3 lat	-	-	187 433,67	-	-	187 433,67
	-	-	187 433,67	-	-	187 433,67
<i>Przypadające do spłaty:</i>						
do 1 roku	251 224,65	-	73 877,76	-	172 657,65	497 760,06
<i>ujęte jako zobowiązania krótkoterminowe</i>						

12. Inne rozliczenia międzyokresowe**12. 1 Rozliczenia długoterminowe**

	31.12.2024	31.12.2023
Przychody przyszłych okresów	425 000,00	-
	425 000,00	-

12. 2 Rozliczenia krótkoterminowe

	31.12.2024	31.12.2023
Przychody przyszłych okresów	205 000,00	143 478,00
Rezerwa na audyt	35 500,00	32 000,00
Rezerwa na koszty royalties dla deweloperów	383 976,10	439 979,72
Rezerwa na premie	-	34 832,00
	624 476,10	650 289,72

13. Struktura przychodów ze sprzedaży

	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
<i>Struktura geograficzna</i>		
Przychody ze sprzedaży produktów		
Kraj	44 494,78	58 943,65
Eksport	14 803 267,71	12 004 650,52
	14 847 762,49	12 063 594,17
<i>Struktura rzeczowa</i>		
Przychody ze sprzedaży produktów		
Przychody ze sprzedaży gier i praw autorskich	14 306 500,80	11 130 225,57
Przychody z tytułu sfinansowania kampanii marketingowych	138 478,00	-
Przychody z tytułu portowania gier	382 374,50	907 540,87
Przychody z tytułu wspomaganie sprzedaży gier	20 409,19	25 827,73
	14 847 762,49	12 063 594,17

QubicGames S.A.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

14. Struktura usług obcych

	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Usługi obce		
Prowizja agencyjna od sprzedaży gier na platformie Nintendo Switch	3 595 772,10	3 133 802,92
Koszty royalties należnych deweloperom wydawanych gier	5 666 112,72	4 271 993,98
Koszty portowania gier	1 969 912,99	1 645 784,03
Pozostałe	1 986 907,77	1 711 865,36
	<u>13 218 705,58</u>	<u>10 763 446,29</u>

15. Przychody odsetkowe**(w tym wynikające z dłużnych instrumentów finansowych oraz pożyczek udzielonych i należności własnych)***w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.*

	Odsetki zrealizo- wane	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności			Razem
		do 3 miesiące	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Pozostałe aktywa	29 343,29	-	7 792,32	-	37 135,61
	<u>29 343,29</u>	<u>-</u>	<u>7 792,32</u>	<u>-</u>	<u>37 135,61</u>

w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

	Odsetki zrealizo- wane	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności			Razem
		do 3 miesiące	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Pozostałe aktywa	20 804,14	-	54 648,30	-	75 452,44
	<u>20 804,14</u>	<u>-</u>	<u>54 648,30</u>	<u>-</u>	<u>75 452,44</u>

16. Koszty odsetkowe**(w tym wynikające z zaciągniętych zobowiązań finansowych)***w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.*

	Odsetki zrealizo- wane	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności			Razem
		do 3 miesiące	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	7 971,89	-	-	-	7 971,89
	<u>7 971,89</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7 971,89</u>

w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

	Odsetki zrealizo- wane	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności			Razem
		do 3 miesiące	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	27 852,04	-	-	-	27 852,04
	<u>27 852,04</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>27 852,04</u>

QubicGames S.A.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

17. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:		
- poniesione w roku	626 340,59	563 580,97
- planowane na rok następny	500 000,00	500 000,00

18. Pozycje przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Nie dotyczy.

19. Składniki aktywów lub zobowiązań prezentowane w więcej niż jednej pozycji bilansu

Następujące składniki zobowiązań prezentowane są w więcej niż jednej pozycji bilansu:

	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Zobowiązania z tytułu kredytu bankowego:		
- w części długoterminowej prezentowane w pozycji "Wobec pozostałych jednostek - kredyty i pożyczki"	-	-
- w części krótkoterminowej prezentowane w pozycji "Zobowiązania wobec pozostałych jednostek - kredyty i pożyczki"	251 224,65	39 185,00
	<u>251 224,65</u>	<u>39 185,00</u>
	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Zobowiązania z tytułu umowy leasingu finansowego:		
- w części długoterminowej prezentowane w pozycji "Wobec pozostałych jednostek - inne zobowiązania finansowe"	187 433,67	155 315,57
- w części krótkoterminowej prezentowane w pozycji "Zobowiązania wobec pozostałych jednostek - inne zobowiązania finansowe"	73 877,76	47 754,30
	<u>261 311,43</u>	<u>203 069,87</u>

20. Informacje na temat składników aktywów niebędących instrumentami finansowymi wycenianych w wartości godziwej

Nie dotyczy.

21. Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych**21. 1 Strata z działalności inwestycyjnej**

	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Strata/(Zysk) z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	6 775,50	(85 778,92)
Strata/(Zysk) ze zbycia inwestycji	302 976,29	(18 777,50)
Aktualizacja wartości inwestycji	770 000,00	375 000,00
Inne (odpis aktualizujący wartości niematerialne i prawne)	-	76 818,53
	<u>1 079 751,79</u>	<u>347 262,11</u>

QubicGames S.A.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

21. 2 Zmiana stanu zapasów

	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Zmiana stanu zapasów	122 509,46	83 844,88
Przeklasyfikowanie zapasów na WNiP	(147 699,84)	(256 513,94)
Odpis aktualizujący zapasy	(6 009,35)	-
Pozostałe	483,94	-
	<u>(30 715,79)</u>	<u>(172 669,06)</u>

21. 3 Zmiana stanu należności

	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Zmiana stanu należności	(514 932,65)	(931 264,16)
Zmiana stanu należności z tytułu inwestycji	515 000,00	110 000,00
Zmiana stanu należności z tytułu sprzedaży środków trwałych	(16 666,67)	59 620,59
Pozostałe	(607,98)	(40 419,68)
	<u>(17 207,30)</u>	<u>(802 063,25)</u>

21. 4 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem kredytów i pożyczek)

	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	517 006,48	1 575 414,70
Zmiana stanu kredytów i pożyczek	(212 039,65)	859 763,32
Zmiana stanu z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
Zmiana stanu innych zobowiązań finansowych (w tym leasingu)	(58 241,56)	(155 597,38)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu inwestycji	(170 000,00)	-
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia wartości niematerialnych i prawnych	36 750,00	(36 750,00)
	<u>113 475,27</u>	<u>2 242 830,64</u>

21. 5 Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych

	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Zmiana stanu długoterminowych rozliczeń międzyokresowych	(273 100,60)	-
Zmiana stanu krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych	106 218,85	(74 544,67)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych (pasywa)	399 186,38	57 431,18
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów z tytułu sprzedaży akcji	(625 000,00)	12 500,00
	<u>(392 695,37)</u>	<u>(4 613,49)</u>

21. 6 Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych	(546 561,03)	(511 489,11)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia wartości niematerialnych i prawnych	(36 750,00)	36 750,00
Zwiększenia środków trwałych	(43 029,56)	(88 841,86)
	<u>(626 340,59)</u>	<u>(563 580,97)</u>

QubicGames S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

22. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez Spółkę umów nieuwzględnionych w bilansie

W roku obrotowym 2024 Spółka nie zawierała umów i transakcji nieuwzględnionych w bilansie, które nie zostały wykazane w innych miejscach dodatkowych informacji i objaśnień, w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy Spółki.

23. Transakcje z jednostkami powiązanymi

23. 1 Saldo rozrachunków na dzień bilansowy

	Należności z tytułu dostaw i usług	Zobowiązania	Inne zobowiązania
Untold Tales S.A.	21 281,69	23 707,40	-
naptime.games sp. z o.o.	66 381,53	372 914,15	-
Another Moon sp. z o.o.	63 969,08	38 494,91	-
yabai.games sp. z o.o.	123,00	-	-
	<u>151 755,30</u>	<u>435 116,46</u>	<u>-</u>

23. 2 Saldo inwestycji krótkoterminowych na dzień bilansowy

	Udzielone pożyczki	Inne aktywa finansowe
Untold Tales S.A.	228 599,87	475 000,00
Another Moon sp. z o.o.	99 293,85	-
	<u>327 893,72</u>	<u>475 000,00</u>

23. 3 Przychody ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym

	Przychody ze sprzedaży	Inne przychody	Odsetki
Untold Tales S.A.	15 102,20	26 950,00	32 080,81
naptime.games sp. z o.o.	8 363,04	145 019,40	-
Another Moon sp. z o.o.	-	35 275,00	5 054,80
yabai.games sp. z o.o.	-	1 169,33	-
	<u>23 465,24</u>	<u>208 413,73</u>	<u>37 135,61</u>

23. 4 Koszty ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym

	Zakup środków trwałych i WNIP	Koszty portowanych gier	Zakupy usług	Odsetki
Untold Tales S.A.	100 000,00	-	180 623,91	-
naptime.games sp. z o.o.	125 820,00	1 772 734,47	241 180,55	-
Another Moon sp. z o.o.	152 671,16	156 078,52	-	-
yabai.games sp. z o.o.	-	-	-	-
	<u>378 491,16</u>	<u>1 928 812,99</u>	<u>421 804,46</u>	<u>-</u>

QubicGames S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

24. Informacje o istotnych transakcjach zawartych przez Spółkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi

W roku obrotowym 2024 Spółka nie zawierała istotnych transakcji na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi.

25. Zatrudnienie

Przeciętny stan zatrudnienia w roku obrotowym

Pracownicy administracyjni	3,00
	<u>3,00</u>

W roku obrotowym 2024 Spółka współpracowała w sposób stały lub okresowy z 12 osobami na podstawie umów cywilnoprawnych (2023 r.: z 11 osobami).

26. Wynagrodzenia, zaliczki oraz pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze dla osób wchodzących w skład organu zarządzającego, nadzorującego i administrującego

Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłacone lub należne osobom wchodzącym w skład organu zarządzającego, nadzorującego i administrującego:

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Organ zarządzający	376 486,00	342 000,00
Organ nadzorujący	48 759,58	46 663,07
	<u>425 245,58</u>	<u>388 663,07</u>

W latach 2024 i 2023 nie wypłacono zaliczek ani nie udzielono pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących.

27. Wynagrodzenie firmy audytorskiej wypłacone lub należne

	<u>01.01.2024 - 31.12.2024</u>	<u>01.01.2023 - 31.12.2023</u>
Wynagrodzenie z tytułu badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego	18 000,00	16 000,00
Wynagrodzenie z tytułu badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	17 500,00	16 000,00

28. Zdarzenia dotyczące lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego

Nie dotyczy.

29. Zdarzenia po dniu bilansowym nie ujęte w sprawozdaniu finansowym

Nie dotyczy.

QubicGames S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

30. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Za okres objęty niniejszym sprawozdaniem Spółka sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmujące wyniki QubicGames S.A., jako jednostki dominującej, oraz jednostek zależnych Untold Tales S.A., naptime.games sp. z o.o., Another Moon sp. z o.o., yabai.games sp. z o.o. i Kautki Cave sp. z o.o.

31. Zobowiązania warunkowe

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych, podatku od nieruchomości czy składek na ubezpieczenia społeczne podlegają zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno między organami państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe oraz inne (na przykład celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania istotnych kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z odsetkami. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą zostać poddane kontroli przez okres pięciu lat. W efekcie kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organy skarbowe.

32. Ustanowione przez Spółkę zabezpieczenia majątkowe

Nie dotyczy.

33. Jednostki których Spółka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność

Nie dotyczy.

34. Działalność zaniechana

Nie dotyczy.

35. Informacje o instrumentach finansowych

35. 1 Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Działalność Spółki narażona jest na następujące rodzaje ryzyka wynikające z posiadania instrumentów finansowych:

- ryzyko kredytowe,
- ryzyko płynności,
- ryzyko rynkowe.

Podstawowe zasady zarządzania ryzykiem

Zarząd ponosi odpowiedzialność za ustanowienie i nadzór nad zarządzaniem ryzykiem przez Spółkę, w tym identyfikację i analizę ryzyk, na które Spółka jest narażona, określenie odpowiednich ich limitów i kontroli, jak też monitorowanie ryzyka i stopnia dopasowania do limitów. Zasady i procedury zarządzania ryzykiem podlegają regularnym przeglądom w celu uwzględnienia zmiany warunków rynkowych i zmian w działalności Spółki.

QubicGames S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia straty finansowej przez Spółkę w sytuacji, kiedy strona instrumentu finansowego nie spełnia obowiązków wynikających z umowy. Ryzyko kredytowe związane jest przede wszystkim z dłużnymi instrumentami finansowymi. Celem zarządzania ryzykiem jest utrzymywanie stabilnego i zrównoważonego pod względem jakości i wartości portfela wiarytelności z tytułu udzielonych pożyczek oraz innych inwestycji w dłużne instrumenty finansowe, dzięki polityce ustalania limitów kredytowych dla stron umowy.

Dalsze informacje na temat ryzyka kredytowego zostały przedstawione w Dodatkowych informacjach i objaśnieniach w nocie 35.5.

Ryzyko płynności

Ryzyko płynności jest to ryzyko wystąpienia trudności w spełnieniu przez Spółkę obowiązków związanych ze zobowiązaniami finansowymi, które rozliczane są w drodze wydania środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych. Zarządzanie płynnością przez Spółkę polega na zapewnianiu, aby w możliwie najwyższym stopniu, Spółka posiadała płynność wystarczającą do regulowania wymagalnych zobowiązań, zarówno w normalnej jak i kryzysowej sytuacji, bez narażania na niedopuszczalne straty lub podważenie reputacji Spółki. W tym celu Spółka monitoruje przepływy pieniężne, utrzymuje linie kredytowe i zapewnia środki pieniężne w kwocie wystarczającej dla pokrycia oczekiwanych wydatków operacyjnych i bieżących zobowiązań finansowych oraz utrzymuje założone wskaźniki płynności.

Ryzyko rynkowe

Ryzyko rynkowe polega na tym, że zmiany cen rynkowych, takich jak kursy walutowe, stopy procentowe, ceny instrumentów kapitałowych będą wpływać na wyniki Spółki lub na wartość posiadanych instrumentów finansowych. Celem zarządzania ryzykiem rynkowym jest utrzymanie i kontrolowanie stopnia narażenia Spółki na ryzyko rynkowe w granicach przyjętych parametrów, przy jednoczesnym dążeniu do optymalizacji stopy zwrotu z inwestycji.

a) Ryzyko walutowe

Spółka jest narażona na ryzyko walutowe w związku z transakcjami sprzedaży, zakupu oraz pożyczkami, które są wyrażone w walucie obcej, czyli głównie USD, EUR. Spółka minimalizuje ryzyko walutowe poprzez odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych.

b) Ryzyko stopy procentowej

Spółka jest narażona na ryzyko zmienności przepływów pieniężnych powodowanych przez stopy procentowe, związane z aktywami i zobowiązaniami o zmiennych stopach procentowych, oraz na ryzyko zmienności wartości godziwej wynikające z aktywów i zobowiązań o stałych stopach procentowych. Spółka minimalizuje ryzyko stopy procentowej poprzez odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów o zmiennej i stałej stopie procentowej.

Dodatkowe informacje na temat ryzyka stopy procentowej zostały przedstawione w Dodatkowych informacjach i objaśnieniach w nocie 35.4.

QubicGames S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

35. 2 Charakterystyka instrumentów finansowych

Portfel	Charakterystyka	Wartość bilansowa	Warunki i terminy wpływające na przyszłe przepływy pieniężne
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	250.000 akcji zwykłych serii B oraz 350.000 akcji zwykłych serii C w spółce SQRT3 Games S.A.	510 000,00	nie dotyczy
Środki pieniężne	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	396 471,02	nie dotyczy
Pożyczki udzielone i należności własne	Pożyczka udzielona spółce zależnej Untold Tales S.A.	228 599,87	Termin spłaty - 30.04.2025; oprocentowanie stałe - 6%
Pożyczki udzielone i należności własne	Pożyczka udzielone spółce zależnej Another Moon sp. z o.o.	99 293,85	Termin spłaty - 31.12.2025; oprocentowanie stałe - 6%
Pozostałe zobowiązania finansowe	Pożyczki otrzymane od Prezesa Zarządu Spółki (największego akcjonariusza Spółki)	50 172,60	Termin spłaty - 31.01.2025; oprocentowanie stałe - 6%
Pozostałe zobowiązania finansowe	Pożyczki otrzymane od osób fizycznych	201 052,05	Termin spłaty - 31.03.2025; oprocentowanie stałe - 12%

35. 3 Wartość bilansowa instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej

Wartość bilansowa aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej wynosi 510.000 zł. Skutki przeszacowania wartości godziwej zostały odniesione na koszty finansowe okresu sprawozdawczego w kwocie 770.000 zł.

35. 4 Informacje na temat ryzyka stopy procentowej

Na dzień bilansowy portfel dłużnych instrumentów finansowych ma następującą strukturę:

	31.12.2024 wartość bilansowa	31.12.2023 wartość bilansowa
Instrumenty finansowe:		
- o stałej stopie procentowej		
Aktywa finansowe	327 893,72	770 451,40
Zobowiązania finansowe	251 224,65	-
- o zmiennej stopie procentowej		
Zobowiązania finansowe	-	39 185,00

Na dzień bilansowy Spółka nie posiadała instrumentów finansowych, dla których termin wykupu przypada wcześniej od terminu pierwotnie określonego w umowie. Zmiany efektywnej stopy procentowej dla instrumentów o zmiennej stopie procentowej następują zgodnie ze zmianami rynkowej stopy procentowej, tj. 1MWIBOR oraz 3MWIBOR.

QubicGames S.A.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

35. 5 Informacje na temat ryzyka kredytowego

Maksymalne narażenie Spółki na ryzyko kredytowe odpowiada wartości bilansowej następujących aktywów finansowych:

	31.12.2024	31.12.2023
	wartość	wartość
	bilansowa	bilansowa
Aktywa finansowe:		
Należności własne i pożyczki udzielone	327 893,72	770 451,40
Należności handlowe	2 448 816,65	2 391 748,22
Środki pieniężne	396 471,02	317 592,41
	<u>3 173 181,39</u>	<u>3 479 792,03</u>

Na dzień bilansowy nie występowała znacząca koncentracja ryzyka kredytowego związanego z przedstawionymi powyżej aktywami finansowymi.

QubicGames S.A.
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

36. Podatek dochodowy od osób prawnych

36. 1 Wyliczenie podatku dochodowego od osób prawnych

	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	01.01.2024 - 31.12.2024	Podstawa prawna				Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	01.01.2023 - 31.12.2023
Zysk/(Strata) brutto	(1 055 627,11)	(921 319,06)	(1 976 946,17)					(345 380,55)	(1 235 741,14)	(1 581 121,69)
Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Razem	Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Razem
Pozostałe	-	8,90	8,90					-	-	-
	-	8,90	8,90					-	-	-
Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Razem	Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Razem
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	-	138 478,00	138 478,00	12	3a	...	...	-	-	-
Dodatnie niezrealizowane różnice kursowe	-	4 224,72	4 224,72	15a	1	...	...	-	(4 786,43)	(4 786,43)
Naliczone odsetki od pożyczek udzielonych	-	37 135,61	37 135,61	12	4	2	...	-	54 033,20	54 033,20
Niezafakturowane przychody	-	-	-	12	1	1	...	-	(5 463,92)	(5 463,92)
Przychody ze sprzedaży instrumentów finansowych	-	-	-	12	3a	...	...	10 000,00	-	10 000,00
	-	179 838,33	179 838,33					10 000,00	43 782,85	53 782,85
Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Razem	Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Razem
Zapłacone odsetki od pożyczek udzielonych, naliczone w latach poprzednich	-	29 343,29	29 343,29	12	4	2	...	-	-	-
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	-	-	-	12	3a	...	...	-	138 478,00	138 478,00
	-	29 343,29	29 343,29					-	138 478,00	138 478,00

QubicGames S.A.
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)				Podstawa prawna						
	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Razem	Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Razem
VAT NKUP	-	325,86	325,86	16	1	46	...	-	556,57	556,57
Koszty reprezentacji	-	5 690,44	5 690,44	16	1	28	...	-	3 041,40	3 041,40
Koszty odsetkowe niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	-	65,14	65,14	16	1	21	...	-	9,16	9,16
Koszty paliwa i eksploatacji samochodów, nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	-	3 478,33	3 478,33	16	1	51	...	-	6 342,43	6 342,43
Koszt pobranego podatku u źródła, nie do odzyskania	-	41 643,91	41 643,91	16	1	...	...	-	-	-
Pozostałe [możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł]	-	561,56	561,56					-	14 354,32	14 354,32
	-	51 765,24	51 765,24					-	24 303,88	24 303,88

Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku				Podstawa prawna						
	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Razem	Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Razem
Amortyzacja nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodów	-	354 443,21	354 443,21	16	1	48	...	-	593 578,37	593 578,37
Amortyzacja środków trwałych w leasingu	-	46 684,44	46 684,44	16f	4	...	...	-	86 794,74	86 794,74
Ujemne niezrealizowane różnice kursowe	-	19 763,06	19 763,06	15a	1	...	...	-	(17 918,41)	(17 918,41)
Naliczone odsetki od pożyczek otrzymanych	-	1 224,65	1 224,65	16	1	11	...	-	-	-
RMK bierne	-	120 186,26	120 186,26	15	4e	...	...	-	162 055,28	162 055,28
Odsetki leasingowe	-	5 503,74	5 503,74	17b	1	...	...	-	3 345,09	3 345,09
Odpisy aktualizujące zapasy	-	84 009,35	84 009,35	16	1	26a	...	-	76 818,53	76 818,53
Koszty pośrednie	-	56 551,89	56 551,89	15	4e	...	...	-	174 098,15	174 098,15
Koszty umów zleceń i o dzieło (oraz ZUS-u od tych umów) roku bieżącego, wypłacone w roku następnym	-	59 602,16	59 602,16	15	4e	...	...	-	97 851,89	97 851,89
Koszty prowizji od kredytów bankowych zapłacone w latach poprzednich		812,72	812,72	15	4e	...	...		2 118,75	2 118,75
Koszty MG opłacone z góry	-	321 035,45	321 035,45	15	4e	...	...	-	241 147,07	241 147,07
Odpisy aktualizujące zapłacone MG	-	96 289,87	96 289,87	16	1	26a	...	-	-	-
Odwrocenie wyceny sprzedanych aktywów finansowych	270 000,00	-	270 000,00	12	1	1	...	(193 750,00)	-	(193 750,00)
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	770 000,00	-	770 000,00	12	1	1	...	375 000,00	-	375 000,00
	1 040 000,00	1 166 106,80	2 206 106,80					181 250,00	1 419 889,46	1 601 139,46

QubicGames S.A.
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Razem	Podstawa prawna				Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Razem
				Art.	Ust.	Pkt.	Lit.			
Podatkowe koszty produkcji gier, netto	-	43 752,71	43 752,71	15	4a	1	...	-	79 840,56	79 840,56
Raty leasingowe	-	64 098,03	64 098,03	17b	1	...	...	-	81 169,94	81 169,94
Koszty umów zleceń i o dzieło (oraz ZUS-u od tych umów) roku ubiegłego, wypłacone w roku bieżącym	-	97 851,89	97 851,89	15	4e	...	...	-	41 293,85	41 293,85
Koszty pośrednie z roku ubiegłego	-	378 327,97	378 327,97	15	4e	...	...	-	75 778,66	75 778,66
Minimum gwarancyjne wypłacone deweloperom z góry	-	412 289,00	412 289,00	15	4e	...	...	-	381 217,00	381 217,00
	-	996 319,60	996 319,60					-	659 300,01	659 300,01
Dochód do opodatkowania	(15 627,11)	(850 270,56)	(865 897,67)					(174 130,55)	(356 152,66)	(530 283,21)
Podstawa opodatkowania	(15 627,00)	(850 271,00)	(865 898,00)					(174 131,00)	(356 153,00)	(530 283,00)
Podatek dochodowy	-	-	-					-	-	-

QubicGames S.A.
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

36. Podatek dochodowy od osób prawnych

36. 2 Odroczonego podatek dochodowy

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Ujemne różnice przejściowe:		
Naliczone, a nie zapłacone odsetki od pożyczek	1 224,65	-
Ujemne różnice kursowe z wyceny bilansowej	638,24	1 511,51
Odpisy aktualizujące wartość inwestycji krótkoterminowych	344 524,43	344 524,43
RMK bierne	174 773,14	370 990,86
Koszty pośrednie	56 551,89	174 098,15
Koszty umów zleceń i o dzieło (oraz ZUS-u od tych umów) roku bieżącego, wypłacone w kolejnym roku	59 602,16	97 851,89
Odroczony przychód z tytułu sprzedaży instrumentów finansowych	5 000,00	5 000,00
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	-	138 478,00
	<u>642 314,51</u>	<u>1 132 454,84</u>
Straty podatkowe do rozliczenia w kolejnych okresach:		
Strata podatkowa 2023 (ogółem)	519 661,40	530 283,00
Rozliczona część straty podatkowej	-	-
Strata podatkowa 2023 do rozliczenia	<u>519 661,40</u>	<u>530 283,00</u>
Strata podatkowa 2024 r.	865 897,67	-
Suma strat podatkowych do rozliczenia w kolejnych okresach	<u>1 385 559,07</u>	<u>530 283,00</u>
Wartość brutto aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>385 296,00</u>	<u>315 920,20</u>
Wartość netto aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>385 296,00</u>	<u>315 920,20</u>
Dodatknie różnice przejściowe:		
Wartość zapasów netto	79 083,10	233 299,77
Wartości niematerialne i prawne nie podlegające amortyzacji podatkowej	(133 458,11)	75 220,20
Wycena aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży do wartości godziwej	175 000,00	1 215 000,00
Naliczone, a nie otrzymane odsetki od pożyczek	103 243,72	95 451,40
Dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej	2 743,47	19 155,08
Minimum gwarancyjne wypłacone deweloperom z góry	325 518,05	340 679,99
Koszty prowizji od kredytów rozliczane w czasie	-	812,72
Różnice przejściowe z tytułu różnic między rachunkowym a podatkowym ujęciem umów leasingu	38 371,82	26 461,98
	<u>590 502,05</u>	<u>2 006 081,14</u>
Wartość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>112 195,39</u>	<u>381 155,42</u>

QubicGames S.A.
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Kompensata	(112 195,39)	(315 920,20)
Wykazane w bilansie aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>273 100,60</u>	<u>-</u>
Wykazana w bilansie rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>-</u>	<u>65 235,20</u>
Zmiana bilansowa netto aktywów/rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>338 335,80</u>	<u>298 401,10</u>
Zmiana podatku odroczonego ujętego w rachunku zysków i strat	<u>338 335,80</u>	<u>298 401,10</u>
36. 3 Struktura podatku dochodowego od osób prawnych		
	<u>01.01.2024 -</u>	<u>01.01.2023 -</u>
	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Podatek dochodowy bieżący	-	-
Dodatkowe zobowiązania podatkowe za lata poprzednie	-	(2 004,00)
Zmiana stanu odroczonego podatku dochodowego	<u>(338 335,80)</u>	<u>(298 401,10)</u>
	<u>(338 335,80)</u>	<u>(300 405,10)</u>

37. Pozostałe informacje

Wszystkie informacje zawarte w załączniku nr 1 do Ustawy o rachunkowości, a nie wymienione w informacji dodatkowej nie dotyczą Spółki.

38. Identyfikacja osób składających podpis elektroniczny na sprawozdaniu finansowym

Jakub Pieczykolan	Prezes Zarządu
Anna Pieczykolan	Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

Jakub Pieczykolan dnia 2025.03.21

Anna Pieczykolan dnia 2025.03.21